

**В Ленинский районный суд
города Новосибирска**

(территориальная подсудность определена в соответствии
сост. 19, ч. 2 ст. 22, ч. 2 и ч. 4 ст. 24, ч. 1 ст. 26 КАС РФ)
630107г. Новосибирск, ул. Связистов, 159
Тел.: (383) 356-90-35, (383) 356-90-36 (ф.)
<http://leninsky.nsk.sudrf.ru/>

• **Административный истец:**

Куницын Михаил Вячеславович

ИНН 544509648866. Дата рождения: 05.10.1971 г.

Место рождения: г. Бердск Новосибирская область,

Место регистрации: 633009, НСО, г. Бердск,

ул. Красная Сибирь, д. 121 кв.7

michael@kunitsyn.com

Представитель административного истца:

Леонтьева Оксана Владимировна

Высшее юридическое образование: диплом ДВС
1480086 (рег. № 7998 от 28.06.2001 г.)

Адрес: 630112 г.Новосибирск, ул.Фрунзе, д.63 кв.80.

Тел. 8-913-903-60-91, e-mail: urista@rambler.ru

Административный ответчик:

Федеральная налоговая служба России

в лице **Межрайонной Инспекции Федеральной
налоговой службы России №16 по Новосибирской
области (МИФНС России № 16 по НСО)**

630108 г. Новосибирск, пл. Труда, 1 *т. 362 46 00*

Заинтересованное лицо:

1) **Межрайонная Инспекция Федеральной налоговой
службы России № 17 по Московской области
(МИФНС России № 17 по Московской области)**

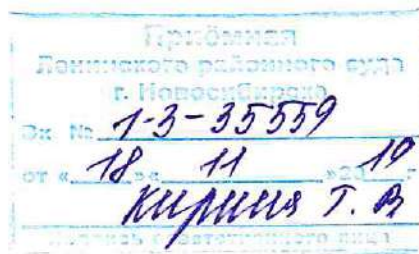
140000 Московская область, г. Люберцы,
ул. Котельническая, д. 6т. 8(495)503-11-63

2) **Межрайонная Инспекция Федеральной налоговой
службы России № 3 по Новосибирской области
(МИФНС России № 3 по Новосибирской области)**

633209 Новосибирская область г. Искитим,
ул. Советская, 247 *т. 383 43 238 88*

3) **Инспекция Федеральной налоговой службы по
Железнодорожному району г. Новосибирска
(ИФНС по Железнодорожному району г.
Новосибирска)**

630102 г. Новосибирск, ул. Кирова, 3 б *т. 231 02 24*



Госпошлина: 300 руб. (подп.7 ст.333.19 НК РФ)

Административное исковое заявление

**о признании незаконной (недействительной) государственной регистрации
физического лица в качестве индивидуального предпринимателя и
устранении нарушений его прав, свобод и законных интересов**

Административный истец Куницын Михаил Вячеславович зарегистрирован 08.10.2008 г.
Межрайонной ИФНС № 17 по Московской области (г.Люберцы Московской области) в качестве
индивидуального предпринимателя с основным государственным регистрационным

номером(ОГРНИП) 308502728200107 в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей (далее - ЕГРИП).

О факте регистрации себя в качестве индивидуального предпринимателя (далее - ИП) административному истцу стало известно 30 июля 2017 г. при следующих обстоятельствах: через Портал государственных услуг Российской Федерации им было получено извещение о появлении у него как у ИП задолженности в размере 172 554,13 рублей. По информации на портале Госуслуг административный истец узнал, что исполнительное производство № 46927/17/54007-ИП от 20.07.2017 было возбуждено по Акту №14713 от 11.07.2017 г. Инспекции Федеральной налоговой службы по Октябрьскому району г. Новосибирска в отношении ИП Куницын Михаил Вячеславович, зарегистрированного 08.10.2008 в г. Люберцы Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №17 по Московской области.

Также административному истцу стало известно о возбуждении в отношении него исполнительных производств на основании актов, составленных Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы № 3 по Новосибирской области;

- № 65252/17/54013-ИП на основании постановления от 10.11.2017 г. по взысканию задолженности в размере 261 785, 84 рублей - на основании Акта №16617 от 09.11.2017 г.;

- № 69743/18/54013-ИП на основании постановления от 21.06.2018 г. по взысканию задолженности в размере 29 801, 14 рублей - на основании Акта № 5305 от 18.06.2018 г.;

19 июня 2018 г. Куницын М.В. получил уведомление из Альфа Банка о блокировке счетов по постановлению судебного пристава-исполнителя по исполнительным производствам № 56913/18/54013-ИП от 09.04.2018 г. и № 65252/17/54013-ИП от 10.11.2017 г., возбужденным на основании актов налогового органа № 3347 от 06.04.2018 и № 16617 от 09.11.2017 о взыскании налогов и сборов, включая пени.

В письме ИФНС России по Железнодорожному району г.Новосибирска от 12.07.2018 № 19-17/011097@ указаны акты налогового органа, по которым в отношении ИП Куницына М.В. приняты меры взыскания в соответствии с налоговым законодательством (решения, требования, постановления), и суммы начисленной и взысканной задолженности (*копия прилагается*).

По обращению Куницына М.В. было получено письмо УФНС по Новосибирской области от 17.08.2018 г № 15-17/21898@, на стр. 3 которого указано, что по состоянию на 09.08.2018 г. за административным истцом числится общая задолженность по страховым взносам 300 072,35 руб., включая пени 58 985,98 руб.

Вместе с тем административный истец Куницын М.В. никогда не обращался в МИФНС России № 17 по Московской области или иной территориальный орган ФНС России с заявлением о государственной регистрации в качестве ИП, как и не поручал другому лицу осуществить соответствующие действия по регистрации себя в качестве ИП, никогда и никому не выдавал доверенность на осуществление таких регистрационных действий в МИФНС России № 17 по Московской области или ином территориальном органе ФНС России, соответственно, не имел как ИП просроченной задолженности по налогам и сборам.

В действительности Куницын М.В. всегда проживал в населенных пунктах Новосибирской области: городе Новосибирске или городе Бердске Новосибирской области, и никогда не проживал в городе Люберцах Московской области, не состоял там на временном или постоянном регистрационном учете. Так, штампами в паспорте Куницына М.В. подтверждается, что он был зарегистрирован по месту жительства с 27.04.2006 г. по 07.09.2017 г. в городе Новосибирске по улице Шевченко, д. 29, кв. 13, а с 11.09.2017 г. - в г. Бердске, ул. Красная Сибирь, д. 121 кв.7. (*копии паспортов, справки исх. № 551 от 16.08.2019 г. прилагаются*).

В ответе от 17.08.2018 г. № 15-17/21898 УФНС России по Новосибирской области также указывает, что налоговым органом получена адресная справка АСР УВМ ГУ МВД России по НСО, свидетельствующая о регистрации по адресу места жительства в г. Новосибирске, ул. Шевченко, д. 29, кв.13 (*копия письма прилагается*).

Из ответных писем налоговых органов на обращения Куницына М.В. (ответы УФНС России по НСО № 15-17/233320 от 05.09.2017 г., МИФНС России № 17 по Московской области № 07.12/087970 от 08.08.2018 и др. (*копии писем прилагаются*)), административному истцу стало известно, что:

- 1) Куницын М.В., 05.10.1971 года рождения, 10.12.2007 был поставлен на налоговый учет по адресу места жительства (места пребывания) на территории Московской области, по адресу:

140007, Московская область, Люберецкий район, город Люберцы, улица Володарского, дом 11, общежитие (гостиница квартирного типа «Империя»).

2) 02.10.2008 Заявителем был подан полный пакет документов (вх. № 1594 от 02.10.2010) на государственную регистрацию в качестве индивидуального предпринимателя, предусмотренный пунктом 1 статьи 22.1 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ, в том числе: заявление по форме Р21001; документ, удостоверяющий личность гражданина РФ; свидетельство №1021/108 от 10.12.2007 о регистрации по месту пребывания; документ об оплате государственной пошлины.

3) Подпись Куницына Михаила Вячеславовича на странице 03 Заявления формы № Р21001 засвидетельствована 16.09.2008 нотариусом Химкинского нотариального округа Московской области Масленко Александром Николаевичем. Указано, что личность Куницына Михаила Вячеславовича установлена и его подпись в данном документе поставлена в присутствии нотариуса. Все листы Заявления по форме №Р21001 (пять листов) прошиты и скреплены печатью нотариуса.

4) В регистрационное дело ИП Куницына М.В. включена нотариально заверенная копия Свидетельства о регистрации по месту пребывания № 1012/108, в которой указано, что Куницын Михаил Вячеславович (дата рождения – 05.10.1971) зарегистрирован на период с 10.12.2007 по 10.12.2009 по адресу места пребывания на территории Московской области: Московская область, город Люберцы, улица Володарского, дом 11, общежитие (гостиница квартирного типа «Империя»).

5) По результатам рассмотрения представленных документов МИФНС России № 17 по МО было принято решение от 08.10.2008 № 1594 о государственной регистрации Куницына М.В. в качестве индивидуального предпринимателя с ОГРНИП 308502728200107, послужившее основанием для внесения в ЕГРИП соответствующей записи.

6) Документы о государственной регистрации Куницына Михаила Вячеславовича в качестве индивидуального предпринимателя были получены 20.10.2008 в Межрайонной ИФНС России № 17 по Московской области представителем Куницына М.В. по доверенности – Агаларовой М.В.

7) В настоящее время регистрационное дело ИП Куницына М.В. находится в Межрайонной ИФНС России № 16 по Новосибирской области, как регистрирующего органа по внесению сведений в единый государственный реестр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей на территории Новосибирской области (*ходатайство об истребовании доказательств*).

В выписке из ЕГРИП по состоянию на 15.11.2019 г. № ИЭ9965-19-40671010 указано:

- в сведениях о записях, внесенных в ЕГРИП, в стр. 61 указано наименование регистрирующего органа – Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Московской области;

- в сведениях о документах, представленных при внесении записи в ЕГРИП, указано наименование документа – заявление о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, номер документа – Н-1435, дата документа – 16.09.2008, серия, номер и дата выдачи свидетельства – 50 011132517 08.10.2008.

Вместе с тем Куницын никогда не обращался к нотариусу Химкинского нотариального округа Московской области Масленко Александру Николаевичу за выдачей представительства по доверенности Агаларовой М.В., не имел места жительства (места пребывания) по адресу: 140007, Московская область, Люберецкий район, город Люберцы, улица 11, общежитие.

Паспорт РФ 50 03 892689, выданный 04.04.2003 г. и действовавший до 17.10.2016 г., Куницын М.В. также не терял, в октябре 2016 г. произвел его замену по достижению 45-летнего возраста и получил паспорт РФ 50 16 599298 (*копия паспорта прилагается*).

В период времени, указанный МИФНС России № 17 по Московской области (в частности, в письме № 07.12/087970 от 08.08.2018 указаны даты - 16.09.2008 г., 02.10.2008 г., *копия прилагается*), - Куницын М.В. находился в Новосибирске, был зарегистрирован по адресу: г. Новосибирск, ул. Шевченко, д. 29, кв. 13 (*копия справки исх. № 551 от 16.08.2019 г. прилагается*), а в период с 04.08.2008 г. по 31.10.2008 г. работал в должности директора по развитию в ЗАО «Компания ЭР-Телеком» в Новосибирске и за пределы города не выезжал, ежедневно проходил процедуру отметки по приходу и выходу с места работы, что может быть подтверждено свидетельскими показаниями сотрудников ЗАО «Компания ЭР-Телеком».

В 2013 г. Куницын М.В. был допрошен в Отделе полиции №6 «Октябрьский» УМВД России по г. Новосибирску по причине использования его паспортных данных при регистрации неизвестного ему общества с ограниченной ответственностью в Московской области. Тогда же он

написал заявление в МВД об использовании его паспортных данных для изготовления подложных документов и прошёл графологическую и почерковедческую экспертизы в вышеуказанном отделе полиции(*ходатайство об истребовании доказательств*).

Административный истец полагает, что имеются основания для признания государственной регистрации незаконной и недействительной ввиду нижеследующего.

Согласно ст. 1 Федерального закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" (далее - Закон о государственной регистрации) государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей—это акты уполномоченного федерального органа исполнительной власти, осуществляемые посредством внесения в государственные реестры сведений о создании, реорганизации и ликвидации юридических лиц, приобретении физическими лицами статуса индивидуального предпринимателя, прекращении физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей, иных сведений о юридических лицах и об индивидуальных предпринимателях в соответствии с Законом о государственной регистрации.

Государственная регистрация осуществляется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в порядке, установленном Конституцией Российской Федерации и Федеральным конституционным законом от 17 декабря 1997 г. N 2-ФКЗ (с изм. и доп.) "О Правительстве Российской Федерации".

В соответствии с п. 1 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. N 506, ФНС России, находящаяся в ведении Минфина России, является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств.

По смыслу положений подп. "а" п. 1 ст. 22.1, п. 1 ст. 9 Закона о государственной регистрации достоверность сведений, представляемых в регистрирующий орган, является главным и обязательным условием при подаче документов для государственной регистрации.

Пунктом 1 ст. 22.1 Закона о государственной регистрации установлен перечень документов, представляемых в регистрирующий орган для государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя.

Для государственной регистрации в регистрирующий орган представляется подписанное заявителем заявление о государственной регистрации по форме, утвержденной Правительством РФ. В заявлении подтверждается, что сведения, содержащиеся в заявлении, достоверны и соответствуют представленным документам.

В соответствии с п. 3 ст. 8 Закона о государственной регистрации государственная регистрация индивидуального предпринимателя осуществляется по месту его жительства, которым согласно п. 1 ст. 20 ГК РФ признается место, где гражданин постоянно или преимущественно проживает.

Учитывая уведомительный (заявительный) характер государственной регистрации, установленный Законом о государственной регистрации, и смысл указанных норм материального права, обязанность по обеспечению достоверности сведений, содержащихся в заявлении, возлагается на лицо, обращающееся в регистрирующий орган с соответствующим заявлением о регистрации.

Закон о государственной регистрации не содержит положений, закрепляющих права налоговых органов по проверке достоверности сведений, указанных в заявлении о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

В свою очередь, нотариус, свидетельствуя подлинность подписи заявителя, хотя и не выясняет его дееспособность, не удостоверяет фактов, изложенных в заявлении и (или) других документах, представленных для государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, однако подтверждает, что подпись сделана именно заявителем.

В данном случае, Куницын М.В. был зарегистрирован в качестве ИП в отсутствие его волеизъявления, по заявлению неизвестного ему лица, действующего по невыданной Куницыным доверенности, подпись в которой засвидетельствована неизвестным Куницыну нотариусом, с использованием паспортных данных Куницына в подложном документе - поддельном паспорте на имя Куницына М.В.

Регистрация ИП Куницын М.В. за ОГРНИП 308502728200107 произведена на основании заявления лица, не имеющего соответствующих полномочий по обращению в территориальный орган ФНС России с заявлением о регистрации административного истца в качестве индивидуального предпринимателя.

В материалах регистрационного дела, находящегося у административного ответчика, имеется копия несуществовавшего (подложного) паспорта, имеющего очевидные расхождения с подлинником документа.

Полагаем, что отсутствие волеизъявления Куницына М.В. на регистрацию ИП является основанием для признания государственной регистрации незаконной (недействительной).

В данном случае, государственная регистрация индивидуального предпринимателя хотя и носит заявительный характер в силу положений Закона о государственной регистрации, однако не может являться действительной, поскольку Куницын М.В. фактически не заявлял о своей государственной регистрации в качестве ИП лично или через уполномоченного представителя.

Имеющаяся у регистрирующего органа копия паспорта не соответствует оригиналу документа, подтверждающего личность Куницына М.В. (паспорту РФ 50 03 892689, выданному 04.04.2003 г., в частности, имеет фотографию неустановленного лица, не являющегося Куницыным М.В.).

Поскольку поданное на регистрацию заявление содержало недостоверные сведения, в частности, паспортных данных доверителя и полномочий доверенного лица, следовательно, при регистрации административного истца имело место непредставление необходимых документов, в связи с чем решение регистрирующего органа неправомерно в силу законодательства о регистрации.

Регистрация Куницына М.В. в качестве индивидуального предпринимателя на основании данных подложного документа, то есть без установления личности заявителя, не соответствует требованиям Закона о государственной регистрации, поскольку произведена с использованием подложных документов (паспорта, нотариальной доверенности), т.е. документов, содержащих преднамеренно искаженную информацию об определенных фактах.

Таким образом, при государственной регистрации Куницына М.В. в качестве ИП были допущены нарушения, носящие неустранимый характер.

Поскольку для регистрации в качестве индивидуального предпринимателя были незаконно использованы паспортные данные административного истца, административный истец не должен нести ответственность за противоправные действия других лиц, в том числе не несет ответственность за неуплату налогов, страховых взносов и других обязательных для ИП платежей.

Государственная регистрация административного истца в качестве ИП повлекла незаконное возложение на него обязанностей по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей, пени за просрочку их уплаты, включая издание постановлений о взыскании с Куницына М.В. задолженности по налогам и страховым взносам во внебюджетные фонды, и другие негативные последствия, связанные с принуждением к взысканию указанных средств и нарушением гражданских прав административного истца.

Согласно ч. 4.2 ст. 9 Закона о государственной регистрации проверка достоверности сведений, включаемых или включенных в единый государственный реестр юридических лиц, проводится регистрирующим органом в случае возникновения обоснованных сомнений в их достоверности.

В силу ст. 31 НК РФ, абз. 3 п. 11 ст. 7 Закона РФ "О налоговых органах" N 943-1 от 21.03.1991 налоговые органы имеют право предъявлять в суды общей юрисдикции или арбитражные суды иски о признании недействительной государственной регистрации юридического лица или государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя.

Более того, в случаях представления в налоговый орган подложных документов, налоговый орган должен направить в установленный срок в соответствующий орган внутренних дел заявление о преступлении, предусмотренном ст. 170.1 УК РФ, а в случаях, когда имеются достаточные основания полагать, что к подделке нотариально удостоверенных документов или документов с нотариально засвидетельствованной подписью причастен нотариус (в частности при свидетельствовании нотариусом подписи лица, которому она в действительности не принадлежит), заявления направляются по признакам преступлений, предусмотренных ст. 202, ст. 327 УК РФ (Письмо Федеральной налоговой службы от 23 апреля 2014 г. № СА-4-14/7872@ О

взаимодействии с правоохранительными органами при выявлении в рамках исполнения функций по государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей признаков состава преступления, предусмотренного статьей 327 Уголовного кодекса РФ)

Административному истцу достоверно неизвестно, обращался ли налоговый орган в правоохранительные органы с соответствующим заявлением, касающимся государственной регистрации Куницына М.В. в качестве ИП на основании подложного документа. Однако известно, что административный ответчик (ФНС России или ее территориальный орган):

- не обратился в суд с заявлением о прекращении регистрации Куницына М.В. в качестве ИП в связи с допущением при его регистрации грубых нарушений законодательного характера;
- не провел проверку достоверности сведений, включаемых или включенных в единый государственный реестр юридических лиц, которая должна быть проведена регистрирующим органом в случае возникновения обоснованных сомнений в их достоверности после обращений Куницына М.В. в 2017 г., 2018 г.

По обращению Куницына М.В. ФНС России также не отменила государственную регистрацию физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, сославшись на её проведение при формальном соответствии Закону о государственной регистрации.

Таким образом, административный истец Куницын М.В. лишен возможности признать незаконным (недействительным) решение о государственной регистрации и недействительной соответствующую запись об этом в ЕГРИП, отменить государственную регистрацию ИП во внесудебном (административном) порядке, вынужден обратиться за устранением нарушений прав и законных интересов и восстановлением нарушенных прав в судебном порядке.

О мерах, принятых органами МВД (в частности, Отделом полиции № 6 «Октябрьский» УМВД России по г. Новосибирску по результатам графологической и почерковедческой экспертизы в 2013 г.), Куницыну М.В. также неизвестно, т.к. по запросам административного истца и его адвоката не имеется ответов по существу обращений.

Подсудность

Конституцией Российской Федерации каждому гарантировано право на рассмотрение его дела в том суде и тем судьей, к подсудности которых оно отнесено законом (ч. 1 ст. 47).

В соответствии с ч. 5 ст. 218 КАС РФ административные иски подаются в суд по правилам подсудности, установленным главой 2 КАС РФ (ст. 17 – ст. 27 КАС РФ).

В силу ч. 5 ст. 218 КАС РФ административные иски подаются в суд по правилам подсудности, установленным главой 2 настоящего Кодекса.

Согласно ч. 1 ст. 22 КАС РФ административное исковое заявление к органу государственной власти, иному государственному органу, органу местного самоуправления, избирательной комиссии, комиссии референдума, организации, наделенной отдельными государственными или иными публичными полномочиями, подается в суд по месту их нахождения, к должностному лицу, государственному или муниципальному служащему - по месту нахождения органа, в котором указанные лица исполняют свои обязанности.

Согласно ч. 2 ст. 22 КАС РФ в случае, если место нахождения органа государственной власти, иного государственного органа, органа местного самоуправления, организации, наделенной отдельными государственными или иными публичными полномочиями, не совпадает с территорией, на которую распространяются их полномочия, административное исковое заявление подается в суд того района, на территорию которого распространяются полномочия указанных органов, организации....

Как разъяснено в пункте 8 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 27 сентября 2016 года N 36 "О некоторых вопросах применения судами Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации" в случае, если полномочия органа государственной власти, иного государственного органа, органа местного самоуправления, организации, наделенной отдельными государственными или иными публичными полномочиями, должностного лица, государственного или муниципального служащего распространяются на несколько районов, административное исковое заявление подается в суд того района, на территории которого возникли или могут возникнуть правовые последствия оспариваемых административным истцом действий (бездействия) либо на территории которого исполняется оспариваемое решение (часть 2 статьи 22 КАС РФ).

Согласно ч. 2. ст. 24 КАС РФ административное исковое заявление к федеральному органу исполнительной власти, вытекающее из деятельности его территориального органа, может быть подано также в суд по месту нахождения территориального органа.

Частью 4 ст. 24 КАС РФ право выбора между несколькими судами, которым согласно настоящей статье подсудно административное дело, предоставлено административному истцу.

Согласно ч. 1 ст. 26 КАС РФ, административное исковое заявление к нескольким административным ответчикам, проживающим или находящимся в разных местах, подается в суд по месту жительства или адресу одного из них по выбору административного истца.

Согласно выписке из ЕГРИП по состоянию на 15.11.2019 г. № ИЭ9965-19-40671010, в сведениях о регистрирующем органе по месту жительства индивидуального предпринимателя указано наименование регистрирующего органа – Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 16 по Новосибирской области (площадь Труда, 1, г. Новосибирск).

Также следует учесть, что в случае удовлетворения требований административного истца и вступления в законную силу судебного акта по данному делу оно подлежит исполнению по месту нахождения МИФНС России № 16 по НСО.

Место нахождения МИФНС России № 16 по НСО, в отношении которой могут возникнуть правовые последствия рассмотрения судом заявленных административным истцом требований, - Ленинский район города Новосибирска.

С учётом взаимосвязи вышеуказанных законоположений и фактических обстоятельств дела, считаем, что административным истцом сделан правильный вывод о подсудности дела Ленинскому районному суду города Новосибирска.

На основании вышеизложенного, в соответствии со ст. 19, ч. 2 ст. 22, ч. 2 и ч. 4 ст. 24, ч. 1 ст. 26, ч. 1 ст. 111, ст.ст. 124-127, ст. 218 Кодекса административного судопроизводства РФ,

ПРОШУ:

1. Признать недействительной государственную регистрацию физического лица Куницына Михаила Вячеславовича в качестве индивидуального предпринимателя за государственным регистрационным номером (ОГРНИП) 308502728200107 с датой регистрации 08.10.2008 г. на основании решения от 08.10.2008 № 1594.

2. Признать недействительными акты налоговых органов (налоговые требования, решения, постановления, извещения и др.), принятые (выданные) в отношении индивидуального предпринимателя Куницына М.В. за период с 08.10.2008 г. по настоящее время, в том числе (но не только):

- акт №16617 от 09.11.2017 г., выданный МИФНС России № 3 по Новосибирской области по делу №1085633 от 09.11.2017 г. на сумму 261 785.84 рублей;

- акт № 5305 от 18.06.2018 г., выданный МИФНС России № 3 по Новосибирской области по делу №1103405 от 18.06.2018 г. на сумму 29 801.14 рублей;

- требование № 23613 об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов (уточненное требование об уплате пеней и штрафа) по состоянию на 27.11.2018 г. на сумму 19 321, 93 руб. (справочно - на сумму 91484,66 руб.), выданное МИФНС России № 3 по Новосибирской области;

- решение № 30979 о взыскании налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов за счет денежных средств (драгоценных металлов) на счета плательщиков (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента, банка)* в банках, а также электронных денежных средств от 20.12.2018 на 19 321,93 руб., принятое МИФНС России № 3 по Новосибирской области;

- требование № 256 об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов (для организаций, индивидуальных предпринимателей) по состоянию на 19.01.2018 г. на сумму 27 990, 00 руб., выданное МИФНС России № 3 по Новосибирской области;

- решение № 28747 о взыскании налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов за счет денежных средств (драгоценных металлов) на счета плательщиков (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента, банка)* в банках, а также электронных денежных средств от 20.10.2017 на сумму 260 154 - 83 руб., принятое МИФНС России № 3 по Новосибирской области;

- требование уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов (уточненное требование об уплате пеней и штрафа) от 28.09.2017 г. № 060S01170529387;

- требование № 7994 об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов (для организаций, индивидуальных предпринимателей) по состоянию на 30.03.2018 г. на суммы 23153.33 и 6647.81 руб. (справочно - на сумму 493255,03 руб.), выданное МИФНС России № 3 по Новосибирской области;
- требование № 2764 об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов (для организаций, индивидуальных предпринимателей) по состоянию на 23.01.2019 г. на суммы 32385.00 и 430.38 руб. (справочно - на сумму 124739,91 руб.), выданное МИФНС России № 3 по Новосибирской области;
- решение о взыскании недоимки за счет имущества номер 54830016617 от 09.11.2017 на сумму 261785.84 руб.;
- постановление ИФНС о взыскании недоимки за счет имущества номер 16617 от 09.11.2017 на сумму 261785.84 руб.;
- уточнение к задолженности к постановлению 117, ст. 47 НК номер 54830002797 от 28.12.2017 на сумму 197035.47 руб.;
- решение о взыскании недоимки за счет имущества номер 5483003347 от 06.04.2018 на сумму 62511.01 руб.;
- постановление ИФНС о взыскании недоимки за счет имущества номер 3347 от 06.04.2018 на сумму 62511.01 руб.;
- решение о взыскании недоимки за счет имущества номер 5483005305 от 18.06.2018 на сумму 29801.14 руб.;
- постановление ИФНС о взыскании недоимки за счет имущества номер 5305 от 18.06.2018 на сумму 29801.14 руб.

3. Обязать административного ответчика устранить допущенные нарушения прав, свобод и законных интересов Куницына М.В.:

- обязать Межрайонную ИФНС России №16 по Новосибирской области исключить из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей запись о Куницыне М.В. как индивидуальном предпринимателе;

4. Обязать налоговые органы отменить акты налоговых органов (налоговые требования, решения, постановления, извещения и др.), принятые (выданные) в отношении индивидуального предпринимателя Куницына М.В. за период с 08.10.2008 г. по настоящее время, в том числе (но не только):

- акт №16617 от 09.11.2017 г., выданный МИФНС России № 3 по Новосибирской области по делу №1085633 от 09.11.2017 г. на сумму 261 785.84 рублей;
- акт № 5305 от 18.06.2018 г., выданный МИФНС России № 3 по Новосибирской области по делу №1103405 от 18.06.2018 г. на сумму 29 801.14 рублей;
- требование № 23613 об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов (уточненное требование об уплате пеней и штрафа) по состоянию на 27.11.2018 г. на сумму 19 321, 93 руб. (справочно - на сумму 91484,66 руб.), выданное МИФНС России № 3 по Новосибирской области;
- решение № 30979 о взыскании налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов за счет денежных средств (драгоценных металлов) на счета плательщиков (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента, банка)* в банках, а также электронных денежных средств от 20.12.2018 на 19 321,93 руб., принятое МИФНС России № 3 по Новосибирской области;
- требование № 256 об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов (для организаций, индивидуальных предпринимателей) по состоянию на 19.01.2018 г. на сумму 27 990, 00 руб., выданное МИФНС России № 3 по Новосибирской области;
- решение № 28747 о взыскании налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов за счет денежных средств (драгоценных металлов) на счета плательщиков (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента, банка)* в банках, а также электронных денежных средств от 20.10.2017 на сумму 260 154 - 83 руб., принятое МИФНС России № 3 по Новосибирской области;
- требование уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов (уточненное требование об уплате пеней и штрафа) от 28.09.2017 г. № 060S01170529387;
- требование № 7994 об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов (для организаций, индивидуальных предпринимателей) по состоянию на 30.03.2018 г. на суммы

23153.33 и 6647.81 руб. (справочно - на сумму 493255,03 руб.), выданное МИФНС России № 3 по Новосибирской области;

- требование № 2764 об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов (для организаций, индивидуальных предпринимателей) по состоянию на 23.01.2019 г. на суммы 32385.00 и 430.38 руб. (справочно - на сумму 124739,91 руб.), выданное МИФНС России № 3 по Новосибирской области;

- решение о взыскании недоимки за счет имущества номер 54830016617 от 09.11.2017 на сумму 261785.84 руб.;

- постановление ИФНС о взыскании недоимки за счет имущества номер 16617 от 09.11.2017 на сумму 261785.84 руб.;

- уточнение к задолженности к постановлению 117, ст. 47 НК номер 54830002797 от 28.12.2017 на сумму 197035.47 руб.;

- решение о взыскании недоимки за счет имущества номер 5483003347 от 06.04.2018 на сумму 62511.01 руб.;

- постановление ИФНС о взыскании недоимки за счет имущества номер 3347 от 06.04.2018 на сумму 62511.01 руб.;

- решение о взыскании недоимки за счет имущества номер 5483005305 от 18.06.2018 на сумму 29801.14 руб.;

- постановление ИФНС о взыскании недоимки за счет имущества номер 5305 от 18.06.2018 на сумму 29801.14 руб.

4. Взыскать с административного ответчика государственную пошлину в пользу административного истца в уплаченном им размере.

Приложение (для суда):

Копия квитанции об оплате госпошлины

Выписка из ЕГРИП по состоянию на 15.11.2019 г. № ИЭ9965-19-40671010

Копия доверенности на представителя административного истца от 6 октября 2019 г.

Копия диплома о высшем юридическом образовании ДВС 1480086 (рег. № 7998 от 28.06.2001 г.) на имя представителя.

Копия паспорта РФ 50 16 599298, выданного 17.10.2016 г.

Копии страниц паспорта РФ 50 03 892689, выданного 04.04.2003 г.

Копия справки исх. № 551 от 16.08.2019 г.

Копия постановления о возбуждении исполнительного производства от 10.11.2017 г.

Копия постановления о возбуждении исполнительного производства от 21.06.2018 г.

Копия письма УФНС России по НСО № 15-17/233320 от 05.09.2017 г.

Копия письма УФНС России по НСО № 15-17/21898 от 17.08.2018 г.

Копия письма МИФНС России № 17 по МО № 07.12/087970 от 08.08.2018

Копия Информационного письма МИФНС России № 3 по НСО от 13.08.2018 г. № 2303

Копия письма ИФНС России по Железнодорожному району г.Новосибирска от 12.07.2018 № 19-17/011097@

Копия письма ФНС России от 17.07.2018 № 9-10-04/0389@

Копия письма УФНС России по Московской области б/д б/н на вх. от 23.07.2018

Копия письма МИФНС России № 3 по НСО от 21.05.2019 № 2.

Копии документов налоговых органов:

- требование № 23613 на 27.11.2018 г. МИФНС России № 3 по Новосибирской области;

- решение № 30979 от 20.12.2018 МИФНС России № 3 по Новосибирской области;

- требование № 256 на 19.01.2018 г. МИФНС России № 3 по Новосибирской области;

- решение № 28747 от 20.10.2017 МИФНС России № 3 по Новосибирской области;

- требование № 7994 на 30.03.2018 г. МИФНС России № 3 по Новосибирской области;

- требование № 2764 на 23.01.2019 г. МИФНС России № 3 по Новосибирской области;

Копии административного искового заявления для административного ответчика и заинтересованных лиц (4 экз.).

«01» ноября 2019 г.



Леонтьева О.В., представитель
административного истца по доверенности
от 6 октября 2019 г.